ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам экспертизы проекта решения о внесении изменений в бюджет**

**муниципального образования «Колпашевский район» на 2014 год**

г. Колпашево 14 марта 2014 г.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункт 2 части 1 статьи 4 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденного решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43, пункт 4.1 раздела IV Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Колпашевский район», утвержденного решением Думы Колпашевского района от 24.03.2008 № 446 (в редакции решений от 18.06.2009 № 666, от 28.01.2010 № 781, от 17.06.2010 № 848, от 30.09.2011 № 110, от 16.07.2012 № 92, от 19.11.2012 № 139, от 28.10.2013 № 86) (далее - Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Колпашевский район»), пункт 1 раздела «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2014 год, утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 30.12.2013 № 77 (в редакции приказа от 07.03.2014 № 10).

Источники информации:

- Проект решения Думы Колпашевского района «О внесении изменений в решение Думы Колпашевского района от 25.11.2013 № 97 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2014 год».

- Пояснительная записка к изменениям в бюджет МО «Колпашевский район» на 2014 год с двумя приложениями.

- Решение Думы Колпашевского района от 25.11.2013 № 97 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2014 год» (далее – решение о бюджете на 2014 год, первоначальный бюджет на 2014 год).

|  |
| --- |
| - Решение Думы Колпашевского района от 30.01.2014 № 1 «О внесении изменений в решение Думы Колпашевского района от 25.11.2013 № 97 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2014 год» (далее – изменения бюджета от 30.01.2014). |

Иная информация (документы, материалы).

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено:

**1. Общие положения**

Проект решения Думы Колпашевского района «О внесении изменений в решение Думы Колпашевского района от 25.11.2013 № 97 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2014 год» ( в редакции решений Думы от 30.01.2014 № 1) (далее – проект изменений бюджета, проект решения о внесении изменений в бюджет), а также Пояснительная записка к изменениям в бюджет МО «Колпашевский район» на 2014 год с приложениями (далее – Пояснительная записка к изменениям в бюджет) внесены Главой Колпашевского района на рассмотрение Думы Колпашевского района 12 марта 2014 года.

Председателем Думы Колпашевского района проект решения о внесении изменений в бюджет направлен в Счетную палату Колпашевского района для подготовки заключения 12 марта 2014 года.

Счетной палатой Колпашевского района подготовлено настоящее Заключение в установленные сроки (в соответствии с пунктом 4.1 раздела 4 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Колпашевский район» Счетная палата Колпашевского района предоставляет председателю Думы Колпашевского района заключение на проект решения Думы Колпашевского района в течение 3 рабочих дней со дня получения проекта решения Думы Колпашевского района о внесении изменений в бюджет).

Одновременно с проектом изменений бюджета в Думу Колпашевского района представлена пояснительная записка с двумя приложениями.

Проектом изменений бюджета предусматриваются изменения следующих приложений к решению о бюджете на 2014 год (всего 8 приложений):

- приложение 2 «Перечень главных администраторов доходов бюджета МО «Колпашевский район» - органов вышестоящих уровней государственной власти (территориальных органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти Томской области, учреждений, созданных ими) и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов на 2014 год»;

- приложение 3 «Объём межбюджетных трансфертов бюджету МО «Колпашевский район» из областного бюджета на 2014 год»;

- приложение 4 «Прогнозный план (программа) приватизации имущества, находящегося в собственности МО «Колпашевский район» и приобретения имущества в собственность МО «Колпашевский район» на 2014 год»;

- приложение 6 «Источники финансирования дефицита бюджета МО «Колпашевский район» на 2014 год»;

- приложение 8 «Ведомственная структура расходов бюджета МО «Колпашевского района» на 2014 год»;

- приложение 9 «Объем межбюджетных трансфертов бюджетам поселений Колпашевского района из бюджета МО «Колпашевский район» на 2014 год»;

- приложение 13 «Перечень и объемы финансирования муниципальных программ реализуемых на территории МО «Колпашевский район» и финансируемых из бюджета МО «Колпашевский район» на 2014 год»;

- приложение 14 «Перечень объектов капитального строительства муниципальной собственности, финансируемых из бюджета МО «Колпашевский район» на 2014 год».

Вносимые изменения в решение о бюджете на 2014 год связаны в основном с выделением безвозмездных поступлений из областного бюджета бюджету МО «Колпашевский район», имеющих целевое назначение и увеличением налоговых и неналоговых доходов местного бюджета.

Всего с начала 2014 года бюджет муниципального образования «Колпашевский район» подвергался изменениям 1 раз.

**Проект решения о внесении изменений в бюджет предусматривает изменения Прогнозного плана (программы) приватизации имущества, находящегося в собственности МО «Колпашевский район» и приобретения имущества в собственность МО «Колпашевский район» на 2014 год (приложение 4 к проекту изменений бюджета) (далее – План приватизации), в части:**

**- включения в План приватизации, со сроком исполнения – 2 кв. 2014г., следующих объектов:**

**-нежилое здание общей площадью 964,3 кв.м., расположенное по адресу: Томская область, Колпашевский район, г. Колпашево, ул. Селекционная, 97 (с планируемым доходом бюджета от приватизации в размере 375,0 тыс. руб.);**

**-земельный участок площадью 7921 кв.м., на котором расположено вышеуказанное здание (с планируемым доходом бюджета от приватизации в размере 20,0 тыс. руб.);**

**-автобус КАВЗ-397653 балансовая стоимость, которого составила 735,0 тыс. рублей при 100% износе (с планируемым доходом бюджета от приватизации в размере 20,0 тыс. руб.);**

**-автобус КАВЗ-397620 балансовая стоимость основного средства 472,0 тыс. рублей при 100% износе (с планируемым доходом бюджета от приватизации в размере 20,0 тыс. руб.);**

**-автомобиль MITSUBISHI PAJERO SPORT стоимость основного средства по состоянию на 01.01.2014 г. Составила 1207,0 тыс. рублей начислена амортизация в сумме 995,0 тыс. рублей (с планируемым доходом бюджета от приватизации в размере 50,0 тыс. руб.).**

Счетной палатой Колпашевского района в Заключение по результатам экспертизы проекта решения о внесений в бюджет муниципального образования «Колпашевский район» на 2013 год от 23.10.2013 года уже отмечалось занижение стоимости нежилого здания, расположенному по адресу: Томская область, Колпашевский район, г.Колпашево, ул.Селекционная, 97 вместе с земельным участком, на котором расположено данное здание.

На запрос Счетной палаты Колпашевского района от 22.10.2013 г. муниципальным казенным учреждением «Агентство по управлению муниципальным имуществом и размещению муниципального заказа» (далее – МКУ «Агентство») были представлены копии отчетов об определении рыночной стоимости недвижимого имущества, включаемого в План приватизации.

Рыночная стоимость недвижимого имущества определена в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» на основании заключенных МКУ «Агентство» с ООО «Центр Независимой Экспертизы и Оценки» (г. Томск) (далее – профессиональный оценщик, ООО «Центр НЭО») договоров от 05.09.2013 № 1063-А/13 и от 26.09.2013 № 1156-А/13.

Профессиональным оценщиком подготовлены отчеты об определении рыночной стоимости недвижимого имущества:

- отчет № 1063-А/13, утвержденный генеральным директором ООО «Центр НЭО» 10.09.2013 г. - на нежилое здание, расположенное по адресу: Томская область, Колпашевский район, г. Колпашево, ул. Селекционная, 97. В соответствии с данным отчетом рыночная стоимость нежилого здания на дату оценки 05.09.2013 г. составляет **3 950 000 рублей**, в том числе рыночная стоимость земельного участка составляет **1 188 150 рублей;**

**Отклонение (занижение) предлагаемых к утверждению сумм планируемых доходов местного бюджета от приватизации указанного выше движимого и недвижимого имущества от определенной профессиональным оценщиком рыночной стоимости составляет:**

**- по нежилому зданию, расположенному по адресу: Томская область, Колпашевский район, г. Колпашево, ул. Селекционная, 97 на 2 761 475 рублей, стоимость занижена в 7 раз;**

**- по земельному участку, на котором расположено вышеуказанное здание – 1 168 150 рублей, стоимость занижена в 58 раз;**

**На момент подготовки заключения отсутствует экспертиза оценки стоимости муниципального имущества в т.ч.:**

**-автобус КАВЗ-397653 балансовая стоимость, которого составила 735,0 тыс. рублей при 100% износе;**

**-автобус КАВЗ-397620 балансовая стоимость основного средства 472,0 тыс. рублей при 100% износе;**

**- автомобиль MITSUBISHI PAJERO SPORT с остаточной стоимостью 212,0 тыс. рублей.**

**Счетная палата Колпашевского района предлагает данные позиции не планировать в качестве доходной части муниципального образования «Колпашевский район» на март 2014 года в связи с тем, что рыночная цена на движимое имущество не определена.**

**Таким образом, при формировании бюджета не в полной мере реализуется принцип его достоверности, установленный статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части реалистичности расчетов неналоговых доходов бюджета муниципального района.**

**Кроме того в приложении 8 «Ведомственная структура расходов бюджета МО «Колпашевского района» на 2014 год» - по главному распорядителю бюджетных средств «Управление образования Администрации Колпашевского района» отражены нулевые суммы расходов по коду ведомства 902 (подраздел 0702, целевая статья 622 37 48, 622 37 49). Рекомендуется исключить данные строки.**

**2. Основные характеристики местного бюджета на 2014 год**

Согласно проекту изменений бюджета, представленного в Счетную палату Колпашевского района по расходам на 2014 год составят 1 133 634,3 тыс. рублей и по доходам в сумме 1 095 785,6 тыс. рублей, дефицит бюджета составит 37 848,7 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы составят сумму 221 305,88 тыс. рублей, безвозмездные поступления составят сумму 874 479,8 тыс. рублей.

Изменения основных характеристик местного бюджета на 2014 год прослеживаются в таблице № 1.

Таблица № 1

**Анализ изменений основных характеристик местного бюджета на 2014 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Первоначальный бюджет 2014 года** | **Изменения в бюджет от 30.01.2014** | **Проект** | **Изменения ("+" - увеличение, "-" - уменьшение)** |
|
| **к первоначальному бюджету на 2014 год** | **к изменениям бюджета от 30.01.2014** |
| **Доходы, тыс. руб.** | 1 034 595,8 | 1 080 142,3 | 1 095 785,6 | 61 189,8 | 15 643,3 |
| темп роста, %  |   | 105,9 | 101,4 |
| **Расходы, тыс. руб.** | 1 034 595,8 | 1 117 683,2 | 1 133 634,3 | 99 038,5 | 15 951,1 |
| темп роста, % |   | 109,6 | 101,4 |
| **Дефицит «-» ,**  | 0,0 | -37 540,9 | -37 848,7 | -37 848,7 | -307,8 |
| **Профицит «+», тыс. руб.** |

Из таблицы № 1 видно, что доходы бюджета на 2014 год согласно проекту изменений бюджета увеличились по сравнению с первоначальным бюджетом на 61 189,8 тыс. рублей (или на 5,9 %).

Расходы бюджета на 2014 год согласно проекту изменений бюджета увеличились по сравнению с первоначальным бюджетом на 99 038,5 тыс. руб. (или на 9,6 %).

Увеличение общего объема доходов по проекту изменений бюджета по сравнению с первоначальным бюджетом на 2014 год связано с увеличением безвозмездных поступлений на соответствующую сумму (таблица № 2).

Проектом решения о внесении изменений в бюджет предусматривается установление дефицита местного бюджета в размере 37 848,7 тыс. рублей. Дефицит местного бюджета установлен в пределах остатка средств на счете по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2014 года, что соответствует пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Источники финансирования дефицита местного бюджета установлены приложением 6 к решению о бюджете на 2014 год.

**3. Доходы местного бюджета на 2014 год**

В соответствии с проектом изменений бюджета доходы на 2014 год составят 1 095 785,6 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы составят 221 305,8 тыс. рублей (в том числе налоговые доходы в сумме 208 844,6 тыс. рублей и неналоговые доходы в сумме 12 461,2 тыс. рублей), безвозмездные поступления составят в сумме 874 479,8 тыс. рублей.

В соответствии с проектом решения о внесении изменений в бюджет изменениям подлежат налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления.

Изменения объемов доходов местного бюджета на 2014 год прослеживаются в таблице № 2.

Таблица № 2

**Анализ изменений доходов местного бюджета на 2014 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Первоначальный бюджет на 2014 год** | **Изменения бюджета от 30.01.2014** | **Проект** | **Изменения ("+" - увеличение, "-" - уменьшение)** |
| **к первоначальному бюджету на 2014 год** | **к изменениям бюджета от 30.01.2014** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, тыс. руб.** | **212 002,8** | **212 002,8** | **221 305,8** | **9 303,0** | **9 303,0** |
| Удельный вес в общем объеме доходов, % | 20,5 | 19,6 | 20,2 | -0,3 | 0,6 |
| Темп роста, % |   |   | 104,4 | 104,4 |
| **Безвозмездные поступления, тыс. руб.** | **822 593,0** | **868 139,5** | **874 479,8** | **51 886,8** | **6 340,3** |
| Удельный вес в общем объеме доходов, % | 79,5 | 80,4 | 79,8 | 0,3 | -0,6 |
| Темп роста, % |   |   | 106,3 | 100,7 |
| **Всего доходов** | **1 034 595,8** | **1 080 142,3** | **1 095 785,6** | **45 546,5** | **15 643,3** |

Из таблицы № 2 видно, что безвозмездные поступления по сравнению с первоначальным бюджетом увеличились на 51 886,8 тыс. рублей.

По сравнению с изменениями бюджета от 30.01.2014 безвозмездные поступления увеличились на 6 340,3 тыс. рублей. Более детальная информация по выделению местному бюджету межбюджетных трансфертов по их видам и назначению представлена в пункте 3 раздела 1 «Доходы» Пояснительной записки к изменениям в бюджет.

Увеличение налоговых и неналоговых доходов местного бюджета по сравнению с первоначальным бюджетом и изменениями бюджета от 30.01.2014года увеличились на 9 303,0 тыс. рублей.

В муниципальном образовании «Колпашевский район» сохраняется высокий уровень дотационности местного бюджета.

В соответствии с проектом изменений бюджета структура доходов выглядит следующим образом: наибольшую долю составляют безвозмездные поступления – 79,8%, на налоговые и неналоговые доходы приходится 20,2% от общего объема доходов на 2014 год. По сравнению с первоначальным бюджетом на 2014 год доля безвозмездных поступлений увеличились всего на 0,3 процентный пункта (с 79,5% до 79,8%), доля собственных доходов (налоговые и неналоговые доходы) уменьшилась соответственно на 0,3 процентный пункт.

Структура доходов бюджета представлена на рисунке 1.

Рисунок 1. **Структура доходов бюджета муниципального образования «Колпашевский район»**

Анализ изменений безвозмездных поступлений в 2014 году приведен в приложении № 1 к настоящему Заключению.

Из приложения № 1 видно, что безвозмездные поступления в соответствии с проектом изменений бюджета больше безвозмездных поступлений первоначального бюджета на 2014 год на 51868,8 тыс. рублей (или на 6,3%). Увеличение безвозмездных поступлений произошло за счет выделения:

- дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 1 560,0 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 87 916,7 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 8 015,5 тыс. рублей;

Одновременно уменьшены безвозмездные поступления (субсидии) всего на сумму 11 013,5 тыс. рублей.

Кроме того, предусмотрено плановое назначение по возврату остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов на сумму минус 34 591,9 тыс. рублей.

Более детальная информация по изменениям безвозмездных поступлений отражена в Пояснительной записке к изменениям в бюджет.

С учетом внесенных изменений структура безвозмездных поступлений будет выглядеть следующим образом (рисунок № 2):

Рисунок 2. **Структура безвозмездных поступлений**

Наибольшую долю в безвозмездных поступлениях занимают субвенции, предоставляемые бюджету муниципального образования из областного бюджета – 60,6%, что в абсолютном выражении составляет 551 159,4 тыс. рублей.

Наименьшую долю в безвозмездных поступлениях занимают прочие безвозмездные поступления – что в абсолютном выражении составляет 12,2 тыс. рублей.

В представленном проекте решения о внесении изменений в бюджет впервые за 2014 год подвергаются изменениям налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Колпашевский район».

В целом налоговые и неналоговые доходы местного бюджета увеличиваются на 9 303,0 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы увеличиваются на 8 818 тыс. рублей и неналоговые доходы уменьшаются на 485,0 тыс. рублей.

Анализ изменений налоговых доходов местного бюджета 2013 года приведен в таблице № 3.

|  |
| --- |
| **Анализ изменений налоговых доходов местного бюджета на 2014 год** |
|  | тыс. руб. |
| **№ п/п** | **Наименование доходного источника** | **Первоначальный бюджет на 2014 год** | **Изменения бюджета от 30.01.2014** | **Проект** | **Изменения ("+" - увеличение, "-" - уменьшение)** |
| **к первоначальному бюджету на 2014 год** | **к изменениям бюджета от 30.01.2014** |
| **1.** | **Налоги на прибыль, доходы** | **170 322,0** | **170 322,0** | **179 140,0** | **8 818,0** | **8 818,0** |
| 1.1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) | 170 322,0 | 170 322,0 | 179 140,0 | 8 818,0 | 8 818,0 |
| уд. вес, % | 85,1 | 85,1 | 85,8 | 0,6 | 0,6 |
| темп роста, % |   |  |  | 105,2 | 105,2 |
| **2.**  | **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации** | **1 174,0** | **1 174,0** | **1 174,0** | **0,0** | **0,0** |
|  | 2.1 Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, зачисляемые в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации | 499,0 | 499,0 | 499,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | уд. вес, % | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,0 | 0,0 |
|  | темп роста, % |   |   |   | 0,0 | 100 |
|  | 2.2 Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, зачисляемые в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации  | 13,0 | 13,0 | 13,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | уд. вес, % | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | темп роста, % |   |   |   | 100,0 | 100 |
|  | 2.3 Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, производимый на территории Российской Федерации, зачисляемые в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации | 633,0 | 633,0 | 633,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | уд. вес, % | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,0 | 0,0 |
|  | темп роста, % |   |   |   | 100,0 | 100,0 |
|  | 2.4 Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, производимый на территории Российской Федерации, зачисляемые в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации | 29,0 | 29,0 | 29,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | уд. вес, % | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | темп роста, % |   |   |   | 100,0 | 100,0 |
| **3.** | **Налоги на совокупный доход** | **25 888,5** | **25 888,5** | **25 888,5** | **0,0** | **0,0** |
| уд. вес, % | 12,9 | 12,9 | 12,4 | -0,5 | -0,5 |
| темп роста, % |   |   |   | 100,0 | 100,0 |
| 3.1. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 6 335,0 | 6 335,0 | 6 335,0 | 0,0 | 0,0 |
| уд. вес, % | 3,2 | 3,2 | 3,0 | -0,1 | -0,1 |
| темп роста, % |   |   |   | 100,0 | 100 |
| 3.2. Единый налог на вмененный доход  | 19 504,0 | 19 504,0 | 19 504,0 | 0,0 | 0,0 |
| уд. вес, % | 9,8 | 9,8 | 9,3 | -0,4 | -0,4 |
| темп роста, % |   |   |   | 100,0 | 100 |
| 3.3. Единый сельскохозяйственный налог | 49,5 | 49,5 | 49,5 | 0,0 | 0,0 |
| уд. вес, % | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| темп роста, % |   |   |   | 100,0 | 100 |
| **4.** | **Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами** | **37,1** | **37,1** | **37,1** | **0,0** | **0,0** |
| уд. вес, % | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| темп роста, % |   |   |   | 100,0 | 100 |
| **5.** | **Государственная пошлина, сборы** | **2 605,0** | **2 605,0** | **2 605,0** | **0,0** | **0,0** |
| уд. вес, % | 1,3 | 1,3 | 1,2 | -0,1 | -0,1 |
| темп роста, % |   |   |   | 100,0 | 100 |
|  | **Итого** | **200 026,6** | **200 026,6** | **208 844,6** | **8 818,0** | **8 818,0** |

Увеличение налоговых доходов произошло в основном за счет увеличения бюджетных назначений по налогу на доходы физических лиц на 8 818,0 тыс. рублей.

Анализ изменений неналоговых доходов местного бюджета 2013 года приведен в таблице № 4.

Таблица № 4

**Анализ изменений неналоговых доходов местного бюджета на 2013 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходного источника** | **Первоначальный бюджет на 2014 год** | **Изменения бюджета от 30.01.2014** | **Проект** | **Изменения ("+" - увеличение, "-" - уменьшение)** |
| **к первоначальному бюджету на 2014 год** | **к изменениям бюджета от 30.01.2014** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, тыс. руб.** | **6 452,9** | **6 452,9** | **6 452,9** | **0,0** | **0,0** |
| удельный вес в общем объеме неналоговых доходов, % | 53,9 | 53,9 | 51,8 | -2,1 | -2,1 |
| темп роста, % |   | 100,0 | 100,0 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами, тыс. руб.** | **1 041,0** | **1 041,0** | **1 041,0** | **0,0** | **0,0** |
| удельный вес в общем объеме неналоговых доходов, % | 8,7 | 8,7 | 8,4 | -0,3 | -0,3 |
| темп роста, % |   | 100,0 | 100,0 |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, тыс. руб.** | **772,3** | **772,3** | **772,3** | **0,0** | **0,0** |
| удельный вес в общем объеме неналоговых доходов, % | 6,4 | 6,4 | 6,2 | -0,3 | -0,3 |
| темп роста, % |   | 100,0 | 100,0 |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, тыс. руб.** | **500,0** | **500,0** | **985,0** | **485,0** | **485,0** |
| удельный вес в общем объеме неналоговых доходов, % | 4,2 | 4,2 | 7,9 | 3,7 | 3,7 |
| темп роста, % |   | 197,0 | 197,0 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба, тыс. руб.** | **3 210,0** | **3 210,0** | **3 210,0** | **0,0** | **0,0** |
| удельный вес в общем объеме неналоговых доходов, % | 26,8 | 26,8 | 25,8 | -1,0 | -1,0 |
| темп роста, % |   | 100,0 | 100,0 |
| **Итого:** | **11 976,2** | **11 976,2** | **12 461,2** | **485,0** | **485,0** |

Увеличение неналоговых доходов на 485,0 тыс. рублей, что непосредственно связано с внесением изменений в прогнозный план (программу) приватизации на 2014 год.

**4. Расходы местного бюджета на 2014 год**

Расходы на 2014 год, согласно проекту изменений бюджета, представленному в Счетную палату Колпашевского района для подготовки Заключения, составили 1 133 634,3 тыс. рублей.

Анализ изменений в ведомственной структуре расходов бюджета 2014 года приведен в приложении № 2 к настоящему Заключению.

Из приложения № 2 видно, что увеличение бюджетных ассигнований на 2014 год по сравнению с первоначальным бюджетом произошло по главным распорядителям бюджетных средств – Думе Колпашевского района на сумму 15,0 тыс. рублей, Администрации Колпашевского района на 11 829,2 тыс. рублей (или на 6,9 %), МКУ «Агентство по управлению муниципальным имуществом и размещению муниципального заказа» на 6 135,0 тыс. рублей (или на 45,8%), Управлению образования Администрации Колпашевского района на 78 817,4 тыс. рублей (или на 13,1 %), Управлению финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района на 2241,9 тыс. рублей или на 0,9%.

По сравнению с изменениями бюджета от 30.01.2014 г. увеличение бюджетных ассигнований на 2014 год произошло по главным распорядителям бюджетных средств (за исключением Думы, МКУ «Архив» и Счетной палаты Колпашевского района, по которым изменения отсутствуют):

- Администрация Колпашевского района на 2 379,3 тыс. рублей (или на 1,3%);

- МКУ «Агентствопо управлению муниципальным имуществом и размещению муниципального заказа» - на 6 135,0 тыс. рублей (или на 45,8%);

– Управление образования Администрации Колпашевского района - на 4 032,8 тыс. рублей (или 0,6%);

– Управление финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района - на 3 404,0 тыс. рублей (или на 1,4%);

Более детальная информация по изменениям расходной части бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств отражена в Пояснительной записке к изменениям в бюджет.

Наибольшую долю в общем объеме расходов занимают бюджетные ассигнования по главному распорядителю бюджетных средств – Управлению образования Администрации Колпашевского района – 60,0%, доля по сравнению с первоначальным бюджетом на 2014 год увеличилась на 1,9 процентных пунктов.

Наименьшую долю в общем объеме расходов занимают бюджетные ассигнования по главному распорядителю бюджетных средств – Думе Колпашевского района – 0,2%, что в абсолютном выражении составляет 2 394,9 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений структура расходов местного бюджета на 2014 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств будет выглядеть следующим образом (рисунок № 3):

Рисунок 3. **Структура расходов местного бюджета на 2014 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств**

Анализ изменений расходов местного бюджета на 2014 год в разрезе разделов бюджетной классификации приведен в приложении № 3 к настоящему Заключению.

Из приложения № 3 видно, что увеличение бюджетных ассигнований на 2014 год по сравнению с первоначальным бюджетом произошло по разделу «Образование» - на 78 817,4 тыс. руб. (или на 12,5 %), значительное увеличение произошло по разделу «Социальная политика» - на 10 192,9 тыс. рублей (или на 12,7%), «Физическая культура и спорт» на 1 374,0 тыс. рублей (или на 4,2 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 1 182,6 тыс. руб. (или на 2,0 %), «Национальная оборона» на 1 138,5 тыс. рублей, «Общегосударственные вопросы» на 6 908,3 тыс. рублей (или на 0,6%).

По разделу «Культура, кинематография» произошло уменьшение бюджетных ассигнований на 2014 год по сравнению с первоначальным бюджетом на 2 575,2 тыс. рублей (или на 8,9%).

С учетом внесенных изменений структура расходов местного бюджета на 2014 год в разрезе разделов бюджетной классификации будет выглядеть следующим образом (рисунок № 4):

Расходы местного бюджета отражены в проекте бюджета по кодам бюджетной классификации (в части разделов и подразделов, видов расходов) в соответствии с действующими на момент проведения экспертизы Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н с изменениями и дополнениями.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Колпашевский район» на 2014 год» Счетная палата Колпашевского района отмечает, что **Проект решения о внесении изменений в бюджет на 2014 год в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть направлен на рассмотрение Думой Колпашевского района в объединенном (первом и втором) чтении с учетом устранения отмеченных замечаний и выполнения данных по результатам мероприятия рекомендаций.**

И.о. председателя \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.В.Мерзлякова

Приложение № 1

**Анализ изменений безвозмездных поступлений на 2014 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходного источника** | **Первоначальный бюджет на 2014 год** | **Изменения бюджета от 30.01.2014** | **Проект** | **Изменения ("+" - увеличение, "-" - уменьшение)** |
| **к первоначальному бюджету на 2014 год** | **к изменениям бюджета от 30.01.2014** |
| **Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, тыс. руб.**  | **213 675,3** | **215 235,3** | **215 235,3** | **1 560,0** | **0,0** |
| удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, % | 26,0 | 24,8 | 24,6 | -1,4 | -0,2 |
| темп роста, % |   | 100,7 | 100,0 |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии), тыс. руб.**  | **140 244,8** | **129 231,3** | **129 231,3** | **-11 013,5** | **0,0** |
| удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, % | 17,0 | 14,9 | 14,8 | -2,3 | -0,1 |
| темп роста, % |   | 92,1 | 100,0 |
| **Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, тыс. руб.**  | **463 242,7** | **555 427,6** | **551 159,4** | **87 916,7** | **-4 268,2** |
| удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, % | 56,3 | 64,0 | 63,0 | 6,7 | -1,0 |
| темп роста, % |   | 119,0 | 99,2 |
| **Иные межбюджетные трансферты, тыс. руб.**  | **5 418,0** | **5 606,0** | **13 433,5** | **8 015,5** | **7 827,5** |
| удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, % | 0,7 | 0,6 | 1,5 | 0,9 | 0,9 |
| темп роста, % |   | 247,9 | 239,6 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, тыс. руб.**  | **0,0** | **-37 372,9** | **-34 591,9** | **-34 591,9** | **2 781,0** |
| **Прочие безвозмездные поступления, тыс. руб.**  | **12,2** | **12,2** | **12,2** | **0,0** | **0,0** |
| удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, % | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| темп роста, % |   | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** | **822 593,0** | **868 139,5** | **874 479,8** | **51 986,8** | **6 340,3** |

Приложение № 2

**Анализ изменений в ведомственной структуре расходов бюджета 2014 года**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Главный распорядитель средств местного бюджета** | **Первоначальный бюджет на 2014 год** | **Изменения бюджета от 30.01.2014** | **Проект** | **Изменения ("+" - увеличение, "-" - уменьшение)** |
| **к первоначальному бюджету на 2014 год**  | **к изменениям бюджета от 30.01.2014** |
| **Дума Колпашевского района, тыс. руб.** | **2 379,9** | **2 394,9** | **2 394,9** | **15,0** | **0,0** |
| удельный вес, % | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,0 | 0,0 |
| темп роста, % |   | 100,6 | 100,0 |
| **Администрация Колпашевского района, тыс. руб.** | **170 738,4** | **180 188,3** | **182 567,6** | **11 829,2** | **2 379,3** |
| удельный вес, % | 16,5 | 16,1 | 16,1 | -0,4 | 0,0 |
| темп роста, % |   | 106,9 | 101,3 |
| **МКУ "Агентство по управлению муниципальным имуществом и размещению муниципального заказа", тыс. руб.** | **13 391,8** | **13 391,8** | **19 526,8** | **6 135,0** | **6 135,0** |
| удельный вес, % | 1,3 | 1,2 | 1,7 | 0,4 | 0,5 |
| темп роста, % |   | 145,8 | 145,8 |
| **МКУ "Архив", тыс. руб.** | **3 546,1** | **3 546,1** | **3 546,1** | **0,0** | **0,0** |
| удельный вес, % | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,0 | 0,0 |
| темп роста, % |   | 100,0 | 100,0 |
| **Управление образования Администрации Колпашевского района, тыс. руб.** | **601 372,8** | **676 157,4** | **680 190,2** | **78 817,4** | **4 032,8** |
| удельный вес, % | 58,1 | 60,5 | 60,0 | 1,9 | -0,5 |
| темп роста, % |   | 113,1 | 100,6 |
| **Счетная палата Колпашевского района, тыс. руб.** | **3 272,9** | **3 272,9** | **3 272,9** | **0,0** | **0,0** |
| удельный вес, % | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,0 | 0,0 |
| темп роста, % |   | 100,0 | 100,0 |
| **Управление финансов и экономической политики Администрации Колпашевского района, тыс. руб.** | **239 893,9** | **238 731,8** | **242 135,8** | **2 241,9** | **3 404,0** |
| удельный вес, % | 23,2 | 21,4 | 21,4 | -1,8 | 0,0 |
| темп роста, % |   | 100,9 | 101,4 |
| **Всего** | **1 034 595,8** | **1 117 683,2** | **1 133 634,3** | **99 038,5** | **15 951,1** |

Приложение № 3

**Анализ изменений расходов местного бюджета на 2014 год в разрезе разделов бюджетной классификации**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Первоначальный бюджет на 2014 год** | **Изменения бюджета от 30.01.2014** | **Проект** | **Изменения ("+" - увеличение, "-" - уменьшение)** |
| **к первоначальному бюджету на 2014 год**  | **к изменениям бюджета от 30.01.2014** |
| **Общегосударственные вопросы, тыс. руб.** | **105 803,2** | **106 424,7** | **112 711,5** | **6 908,3** | **6 286,8** |
| удельный вес, % | 10,2 | 9,5 | 9,9 | -0,3 | 0,4 |
| темп роста, % |   | 100,6 | 105,9 |
| **Национальная оборона, тыс. руб.** | **0,0** | **1 138,5** | **1 138,5** | **1 138,5** | **0,0** |
| удельный вес, % |   | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,0 |
| темп роста, % |   | 0,0 | 100,0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, тыс. руб.** | **536,4** | **536,4** | **536,4** | **0,0** | **0,0** |
| удельный вес, % | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| темп роста, % |   | 100,0 | 100,0 |
| **Национальная экономика, тыс. руб.** | **25 481,1** | **25 481,1** | **27 481,1** | **2 000,0** | **2 000,0** |
| удельный вес, % | 2,5 | 2,3 | 2,4 | 0,0 | 0,1 |
| темп роста, % |   | 100,0 | 107,8 |
| **Жилищно - коммунальное хозяйство, тыс. руб.** | **59 820,4** | **61 003,0** | **61 003,0** | **1 182,6** | **0,0** |
| удельный вес, % | 5,8 | 5,5 | 5,4 | -0,4 | -0,1 |
| темп роста, % |   | 102,0 | 100,0 |
| **Образование, тыс. руб.** | **600 161,6** | **674 946,2** | **678 979,0** | **78 817,4** | **4 032,8** |
| удельный вес, % | 58,0 | 60,4 | 59,9 | 1,9 | -0,5 |
| темп роста, % |   | 112,5 | 100,6 |
| **Культура и кинематография, тыс. руб.** | **44 040,2** | **40 141,0** | **41 465,0** | **-2 575,2** | **1 324,0** |
| удельный вес, % | 4,3 | 3,6 | 3,7 | -0,6 | 0,1 |
| темп роста, % |   | 91,1 | 103,3 |
| **Социальная политика, тыс. руб.** | **62 002,0** | **69 887,4** | **72 194,9** | **10 192,9** | **2 307,5** |
| удельный вес, % | 6,0 | 6,3 | 6,4 | 0,4 | 0,1 |
| темп роста, % |   | 112,7 | 103,3 |
| **Физическая культура и спорт, тыс. руб.** | **32 573,3** | **33 947,3** | **33 947,3** | **1 374,0** | **0,0** |
| удельный вес, % | 3,1 | 3,0 | 3,0 | -0,2 | 0,0 |
| темп роста, % |   | 104,2 | 100,0 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, тыс. руб.** | **104 177,6** | **104 177,6** | **104 177,6** | **0,0** | **0,0** |
| удельный вес, % | 10,1 | 9,3 | 9,2 | -0,9 | -0,1 |
| темп роста, % |   | 100,0 | 100,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **1 034 595,8** | **1 117 683,2** | **1 133 634,3** | **99 038,5** | **15 951,1** |